



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**KREDIT DUA BELAH PIHAK DAN
KREDIT SEBELAH PIHAK**

KETETAPAN UMUM NO. 11/2011

TARIKH KELUARAN: 20 DISEMBER 2011



KREDIT DUA BELAH PIHAK DAN KREDIT SEBELAH PIHAK

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Ketetapan Umum No. 11/2011
Tarikh Keluaran: 20 Disember 2011

KANDUNGAN

Muka surat

| | | |
|----|---|----|
| 1. | Pendahuluan | 1 |
| 2. | Interpretasi | 1 |
| 3. | Perjanjian Cukai Dua Kali | 2 |
| 4. | Kredit Dua Belah Pihak | 2 |
| 5. | Kredit Sebelah Pihak | 9 |
| 6. | Pendapatan Daripada Punca Asing Dan Remitan | 11 |
| 7. | Dokumen Yang Diperlukan Untuk Tuntutan Pelepasan Cukai Dua Kali | 12 |
| 8. | Tarikh Kuat Kuasa | 12 |

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

1. Ketetapan ini menjelaskan kredit dua belah pihak dan kredit sebelah pihak yang boleh dituntut oleh orang yang dikenakan cukai atas pendapatan yang sama di Malaysia dan di negara lain.
2. Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) yang berkaitan dengan Ketetapan ini adalah seksyen 7, 8, 131, 132, 133, Jadual 6 dan 7.
3. Perkataan-perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:
 - 3.1 “Cukai asing” bermaksud apa-apa cukai atas pendapatan (atau apa-apa cukai lain yang mempunyai banyak ciri-ciri serupa) yang boleh dikenakan atau dipertanggungjawabkan oleh atau di bawah undang-undang sesuatu wilayah di luar Malaysia.
 - 3.2 “Cukai Malaysia” bermaksud cukai yang dikenakan di bawah ACP 1967.
 - 3.3 “Kredit dua belah pihak” bermaksud kredit berkenaan dengan cukai asing yang, menurut apa-apa persetujuan yang mempunyai kuat kuasa di bawah seksyen 132 ACP 1967, dibenarkan sebagai suatu kredit terhadap cukai Malaysia.
 - 3.4 “Kredit sebelah pihak” bermaksud kredit berkenaan dengan cukai asing yang harus dibayar di bawah undang-undang suatu wilayah di luar Malaysia yang mana tiada persetujuan di bawah seksyen 132 ACP 1967 berkuat kuasa.
 - 3.5 “Orang” termasuk syarikat, koperasi, Keluarga Sekutu Hindu, pemegang amanah, pentadbir harta pusaka, kelab, persatuan dan seorang individu.
 - 3.6 “Pemastautin” bermaksud bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran berdasarkan seksyen 7 atau 8 ACP 1967.
 - 3.7 “Pendapatan asing” bermaksud –
 - (a) pendapatan yang terbit dari luar Malaysia; atau
 - (b) dalam kes kredit dua belah pihak, termasuk pendapatan yang diperoleh daripada Malaysia yang dikenakan cukai di luar negara.
 - 3.8 “Tahun asas” -
 - (a) berhubung dengan punca seorang selain daripada syarikat, badan amanah atau pertubuhan koperasi, bermaksud tempoh asas untuk tahun taksiran itu; atau
 - (b) berhubung dengan punca syarikat, badan amanah atau pertubuhan koperasi, bermaksud tempoh asas untuk tahun taksiran itu.

-
- 3.9 “Tahun taksiran” bermaksud tahun kalendar.
- 3.10 “Taksiran” bermaksud apa-apa taksiran atau taksiran tambahan yang dibuat di bawah ACP 1967.

4. Perjanjian Cukai Dua Kali

- 4.1 Cukai dua kali berlaku apabila dua negara mengenakan cukai pendapatan berhubung dengan pendapatan yang sama atas orang yang dikenakan cukai yang sama.
- 4.2 Untuk mengurangkan kesan daripada pengenaan cukai dua kali atas penduduknya yang memperoleh pendapatan dari luar sempadan negara, banyak negara termasuk Malaysia telah membuat Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (PPPDK).
- 4.3 Sekiranya PPPDK telah ditandatangani dengan negara lain, peruntukan yang sesuai di bawah Jadual 7 ACP 1967 dipakai bagi membenarkan cukai asing yang kena dibayar sebagai pelepasan kredit dua belah pihak mengikut seksyen 132 ACP 1967.
- 4.4 Dalam kes di mana tidak ada PPPDK dengan negara lain, pelepasan daripada cukai Malaysia dibenarkan secara satu pihak mengikut seksyen 133 ACP 1967.

5. Kredit Dua Belah Pihak

Di bawah PPPDK, jika pendapatan dikenakan cukai di kedua-dua negara, pelepasan secara kredit yang dikenali sebagai kredit dua belah pihak akan diberikan. Peraturan am yang menentukan kredit dua belah pihak adalah:

- (a) Kelayakan untuk menuntut

Kredit dua belah pihak boleh dituntut oleh orang yang bermastautin di Malaysia dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran itu.

- (b) Pendapatan asing berhubung dengan suatu tempoh yang bertindih dengan tempoh asas suatu tahun taksiran

Dalam kes pendapatan asing yang dikenakan cukai asing untuk suatu tempoh yang bertindih dengan tempoh asas untuk suatu tahun taksiran, hanya amaun pendapatan berkaitan dengan tempoh bertindih yang relevan diambil kira. Kredit dua belah pihak hanya boleh dibenarkan berhubung dengan pendapatan tempoh bertindih yang jatuh dalam tempoh asas untuk tahun taksiran yang berkenaan.

- (c) Kredit dua belah pihak dibenarkan hanya sekali

Dalam kes di mana pendapatan asing dikenakan cukai Malaysia atau cukai asing lebih daripada sekali, kredit dua belah pihak boleh dibenarkan untuk tahun taksiran berhubung amaun cukai asing yang dikenakan atas pendapatan asing itu. Kredit yang dibenarkan tidak boleh melebihi amaun cukai Malaysia yang dikenakan atas pendapatan asing itu dan jika sebarang kredit telah dibenarkan untuk tahun taksiran bagi cukai asing, maka tiada lagi kredit akan diberikan bagi cukai yang sama untuk mana-mana tahun taksiran yang lain.

- (d) Kredit dua belah pihak tidak boleh melebihi cukai Malaysia yang kena dibayar atas pendapatan asing

Kredit dua belah pihak untuk suatu tahun taksiran tidak boleh melebihi bahagian cukai Malaysia yang kena dibayar untuk tahun taksiran itu.

- (e) Jumlah kredit dua belah pihak tidak boleh melebihi jumlah cukai Malaysia

Jumlah kredit dua belah pihak untuk mana-mana tahun taksiran tidak boleh melebihi jumlah cukai Malaysia yang kena dibayar atas pendapatan bercukai untuk tahun taksiran itu sebelum ditolak apa-apa kredit dua belah pihak.

- (f) Memilih tidak diberi pelepasan

Tiada kredit dua belah pihak akan diberi sekiranya seseorang memutuskan untuk tidak membuat tuntutan bagi suatu tahun taksiran.

- (g) Had masa untuk menuntut pelepasan

Kredit dua belah pihak untuk suatu tahun taksiran mesti dituntut dalam tempoh dua tahun selepas akhir tahun taksiran itu. Tuntutan mestilah dibuat secara bertulis kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri Malaysia (KPHDN).

Contoh 1

Adam, seorang pekerja syarikat kejuruteraan di Malaysia, telah dihantar untuk bertugas di United Kingdom (UK) dari 1.6.2010 hingga 31.3.2011. Beliau telah dikenakan cukai atas pendapatan yang sama di Malaysia dan di UK. Bila Adam mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan beliau di Malaysia untuk tahun taksiran 2010 pada 30.4.2011, beliau tidak menuntut apa-apa kredit dua belah pihak sebab beliau telah kehilangan semua maklumat relevan dan dokumen berhubung cukai yang dibayar di UK.

Sekiranya Adam dapat memperoleh maklumat dan dokumen yang diperlukan, tuntutan kredit dua belah pihak boleh dibuat sebelum 31.12.2012, iaitu 2 tahun selepas akhir tahun taksiran 2010.

(h) Kredit berlebihan atau tidak mencukupi

Sekiranya kredit dua belah pihak yang dibenarkan adalah berlebihan atau tidak mencukupi disebabkan oleh pelarasan yang dibuat atas amaun cukai Malaysia atau cukai asing, had masa biasa di bawah ACP 1967 untuk membuat taksiran, permohonan untuk pelepasan atau memberi notis rayuan tidak terpakai. Adalah perlu diambil perhatian bahawa had masa enam tahun untuk membangkitkan taksiran atau taksiran tambahan selepas akhir suatu tahun taksiran tidak terpakai jika pelarasan berhubung kredit dua belah pihak perlu dibuat. Ini adalah kerana tiada apa-apa peruntukan dalam ACP 1967 mengehendakan masa untuk membuat taksiran pindaan.

Apabila sesuatu taksiran atau taksiran pindaan dibuat kerana amaun kredit dua belah pihak dibenarkan adalah berlebihan atau tidak mencukupi disebabkan oleh pelarasan yang dibuat atas amaun cukai Malaysia atau cukai asing, permohonan untuk pelepasan atau notis rayuan boleh dibuat atau diberi dalam tempoh tidak lebih dari dua tahun selepas tempoh sebarang taksiran, pelarasan atau penentuan telah dibuat (perenggan 10, Jadual 7 ACP 1967).

Contoh 2

Fakta adalah sama seperti di Contoh 1 kecuali Adam mempunyai dokumen yang diperlukan untuk membuat tuntutan pelepasan kredit dua belah pihak. Audit meja dijalankan oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia atas taksiran (sistem taksir sendiri) yang dibuat oleh Adam bagi tahun taksiran 2010. Selepas semakan dibuat, didapati Adam telah terkurang lapor pendapatan. Dokumen yang dikemukakan untuk tuntutan kredit dua belah pihak hanya membuktikan sebahagian cukai sahaja yang dibayar di UK. Taksiran tambahan telah dikeluarkan pada 31.7.2011 dan pelepasan kredit dua belah pihak yang dibenarkan adalah kurang daripada apa yang dituntut oleh Adam.

Jika Adam dapat mengemukakan dokumen yang diperlukan untuk membuktikan amaun cukai asing yang dibayar adalah seperti dituntut, beliau boleh memohon untuk pelepasan atau mengemukakan notis rayuan bagi kredit dua belah pihak sebelum 31.7.2013, iaitu 2 tahun selepas taksiran tambahan 2010 bertarih 31.7.2011.

(i) Rayuan terhadap amaun kredit

Mengikut perenggan 9, Jadual 7 ACP 1967, seseorang boleh memohon kepada KPHDN untuk kredit dua belah pihak. Sekiranya orang itu tidak berpuas hati dengan keputusan KPHDN atas permohonan, beliau boleh

merayu dalam tempoh 6 bulan selepas dimaklumkan keputusan dan meminta KPHDN menghantar permohonan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (PKCP) mengikut subseksyen 131(5) ACP 1967.

Contoh 3

Fakta adalah sama seperti Contoh 2 kecuali Adam tidak berpuas hati dengan taksiran tambahan yang dibangkitkan dan pelepasan kredit dua belah pihak yang dibenarkan pada 31.7.2011. Beliau memutuskan menggunakan haknya untuk merayu kepada PKCP.

Adam hendaklah mengemukakan rayuan kepada PKCP dalam tempoh 6 bulan daripada 31.7.2011.

(j) Kredit berlebihan

Kredit dua belah pihak yang tidak digunakan tidak boleh dihantar hadapan untuk diserap dalam tahun-tahun taksiran berikutnya.

(k) Pindaan kepada definisi pendapatan asing

Berdasarkan pindaan kepada definisi pendapatan asing berhubung kredit dua belah pihak mulai tahun taksiran 2007, pendapatan asing termasuk pendapatan yang dianggap diterima **daripada Malaysia** dan dikenakan cukai asing. Sebelum tahun taksiran 2007, tidak terdapat kredit dua belah pihak untuk pendapatan tersebut.

Contoh 4

Mega Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin di Malaysia menjalankan perniagaan perunding kejuruteraan. Bagi tahun berakhir 31.12.2010, syarikat telah memberi perkhidmatan perundingan kepada syarikat MGR Pte Ltd yang merupakan syarikat pemastautin di India. Mega Sdn Bhd tidak mempunyai establishmen tetap di India. Keseluruhan perkhidmatan tersebut telah dilaksanakan di Malaysia.

Pembayaran bagi perkhidmatan perundingan berjumlah RM75,000 telah dibuat oleh MGR Pte Ltd pada 30.10.2010 dan amaun ini adalah tertakluk kepada cukai pegangan 10% di India. Pada masa yang sama pendapatan tersebut juga dikenakan cukai di Malaysia kerana dianggap berpunca atau terbit dari Malaysia. Disebabkan pendapatan telah dikenakan cukai dua kali, sekali di Malaysia dan sekali lagi di India, Mega Sdn Bhd layak menuntut pelepasan cukai dua kali. Sebelum pindaan, pelepasan dua kali di bawah seksyen 132 ACP 1967 hanya boleh dibenarkan ke atas pendapatan yang berpunca atau terbit dari luar Malaysia (pendapatan yang diterima oleh Mega Sdn Bhd adalah dianggap berpunca atau terbit dari Malaysia).

Dengan pindaan ini yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2007, Mega Sdn Bhd layak mendapat pelepasan cukai dua kali di bawah seksyen 132 ACP 1967 kerana pendapatan Malaysia yang tertakluk kepada cukai asing dianggap berpunca atau terbit dari luar Malaysia.

(l) Pengiraan kredit dua belah pihak

Formula adalah seperti berikut:

$$\frac{\text{Pendapatan asing (pendapatan berkanun)}}{\text{Jumlah Pendapatan}} \times \text{Cukai Malaysia yang kena dibayar sebelum kredit dua belah pihak / kredit sebelah pihak}$$

Atau

Cukai asing yang kena dibayar berhubung pendapatan asing termasuk pendapatan yang diperolehi daripada Malaysia dan dikenakan cukai asing, yang mana lebih rendah.

Contoh 5

Dalam Contoh 4, pendapatan Mega Sdn Bhd bagi tujuan pengiraan kredit dua belah pihak adalah seperti berikut:

| | RM |
|--|---------|
| Pendapatan kasar perniagaan daripada India (cukai pegangan di India 10%) | 75,000 |
| Pendapatan kasar perniagaan daripada Malaysia | 500,000 |
| Pendapatan sewa [seksyen 4 (d) ACP 1967] | 25,000 |
| Perbelanjaan perniagaan yang dibenarkan | 80,000 |

Pengiraan cukai kena dibayar bagi tahun taksiran 2010

| | RM |
|--|----------------|
| <i>Pendapatan kasar perniagaan daripada India</i> | <i>75,000</i> |
| <i>Pendapatan kasar perniagaan daripada Malaysia</i> | <i>500,000</i> |
| <i>Pendapatan kasar perniagaan</i> | <i>575,000</i> |
| <i>Tolak: Perbelanjaan yang dibenarkan</i> | <i>80,000</i> |
| <i>Pendapatan berkanun daripada perniagaan</i> | <i>495,000</i> |
| <i>Tambah:</i> | |
| <i>Pendapatan sewa</i> | <i>25,000</i> |
| <i>Jumlah pendapatan</i> | <i>520,000</i> |

| | |
|--|---------|
| <i>Cukai pendapatan yang dikenakan (25%)</i> | 130,000 |
| <i>Cukai pegangan di India (10%)</i> | 7,500 |

Langkah-langkah menentukan kredit dua belah pihak

- (i) *Pengiraan bahagian pendapatan berkanun berhubung pendapatan asing*

Formula adalah seperti berikut:

$$\frac{\text{Pendapatan asing (kasar)}}{\text{Pendapatan asing (kasar) dan Malaysia (kasar) berhubung punca yang sama}^1} \times \text{Pendapatan asing (kasar) berhubung punca sama}$$

$$= \frac{75,000}{575,000} \times 495,000$$

$$= 64,565$$

¹*Pemerhatian*

Dalam kes ini, Mega Sdn Bhd menerima pendapatan asing dan pendapatan Malaysia daripada punca perniagaan. Oleh itu, kedua-dua pendapatan tersebut adalah dari punca yang sama.

- (ii) *Pengiraan kredit dua belah pihak*

$$\frac{\text{Pendapatan asing (pendapatan berkanun)}}{\text{Jumlah Pendapatan}} \times \text{Cukai Malaysia yang kena dibayar sebelum kredit dua belah pihak / kredit sebelah pihak}$$

$$= \frac{64,565}{520,000} \times 130,000$$

$$= \text{RM}16,141.25$$

Atau

RM7,500,

yang mana lebih rendah.

Kredit dua belah pihak yang dibenarkan bagi tahun taksiran 2010 adalah RM7,500.

Contoh 6

BBB Insurance Bhd, syarikat yang bermastautin di Malaysia menjalankan perniagaan insurans am. Akaun tahunan syarikat menutup pada 31 Disember dan maklumat yang diekstrak daripada akaun bagi tahun berakhir 31.12.2010 adalah seperti berikut:

| | RM |
|-------------------------------------|-------------|
| Premium bersih | 140,000,000 |
| Perbelanjaan dibenarkan | 100,000,000 |
| Pendapatan pelaburan: | |
| Sewa | 34,000,000 |
| Dividen (cukai @ 25% RM7,000,000) | 28,000,000 |
| Faedah (Malaysia) | 9,000,000 |
| Faedah (UK) (cukai di UK RM100,000) | 1,000,000 |

Pengiraan cukai yang kena dibayar daripada semua punca

| | RM |
|--------------------------------|--------------------|
| Premium bersih | 140,000,000 |
| Tolak: Perbelanjaan dibenarkan | 100,000,000 |
| Pendapatan berkanun perniagaan | <u>40,000,000</u> |
| Sewa | 34,000,000 |
| Dividen | 28,000,000 |
| Faedah (Malaysia) | 9,000,000 |
| Faedah (UK) | <u>1,000,000</u> |
| Jumlah pendapatan | <u>112,000,000</u> |

Cukai pendapatan yang dikenakan (25%) RM28,000,000

Cukai pegangan di UK (10%) RM100,000

Pengiraan kredit dua belah pihak

Pendapatan asing
(pendapatan berkanun)

X

Cukai Malaysia yang kena dibayar
sebelum kredit dua belah pihak /
kredit sebelah pihak

Jumlah Pendapatan

$$= \frac{1,000,000}{112,000,000} \times 28,000,000$$

$$= RM250,000$$

Atau

RM100,000,

yang mana lebih rendah.

Kredit dua belah pihak yang dibenarkan bagi tahun taksiran 2010 adalah RM100,000.

6. Kredit Sebelah Pihak

Di mana tidak ada PPPDK di antara Malaysia dan suatu negara asing, seseorang yang bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran dan yang dikenakan cukai Malaysia serta telah menanggung cukai berhubung dengan pendapatan yang sama di negara asing di mana pendapatan itu terbit, boleh menuntut kredit sebelah pihak. Peraturan umum yang menetapkan kredit sebelah pihak adalah:

- (a) Peraturan serupa dengan penentuan kredit dua belah pihak.

Kredit sebelah pihak dibenarkan dalam cara yang sama seperti kredit dua belah pihak. Perenggan 5(a) hingga 5(l) di atas dirujuk.

- (b) Kelayakan untuk menuntut

Kredit sebelah pihak boleh dituntut oleh orang yang bermastautin di Malaysia dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran.

Walau bagaimanapun, kredit sebelah pihak boleh dibenarkan untuk seorang pekerja yang dikenakan cukai Malaysia dan cukai asing berhubung dengan pendapatan yang sama daripada pekerjaan yang dilakukan di luar Malaysia, tidak kira sama ada beliau bermastautin atau tidak dalam tahun asas untuk tahun taksiran tersebut.

- (c) Pengiraan kredit sebelah pihak

Formula adalah seperti berikut:

$$\frac{\text{Pendapatan asing}^2 \text{ (kasar)}}{\text{Jumlah Pendapatan}} \times \text{Cukai Malaysia yang kena dibayar sebelum kredit dua belah pihak / kredit sebelah pihak}$$

Atau

$\frac{1}{2}$ X cukai asing,

yang mana lebih rendah.

²Pendapatan asing bermaksud pendapatan yang diperoleh dari luar Malaysia.

Kredit cukai terhad kepada setengah daripada cukai asing yang kena dibayar atas pendapatan asing tahun berkenaan atau cukai Malaysia yang dikenakan berhubung dengan pendapatan asing yang juga dikenakan cukai, yang mana lebih rendah.

- (d) Seorang pekerja yang membayar cukai Malaysia dan cukai asing atas penggajian yang dijalankan di luar Malaysia boleh menuntut kredit sebelah pihak untuk cukai asing tidak kira sama ada beliau pemastautin di Malaysia atau tidak (Perenggan 15, Jadual 7 ACP 1967).

Contoh 7

Johan, seorang jurutera dengan syarikat minyak dan gas di Malaysia telah dihantar untuk bertugas di syarikat berkaitan di Amerika Syarikat (US) dari 1.1.2009 hingga 31.12.2010. Saraan Johan berjumlah RM100,000 dibayar oleh majikan di Malaysia dan beliau juga dibayar elaun berjumlah RM40,000 daripada syarikat di US. Johan tertakluk kepada cukai di Malaysia dan di US seperti berikut:

| Tempoh | Cukai Dibayar Di Malaysia (RM) | Cukai Dibayar Di Amerika Syarikat (RM) |
|-----------------------|--------------------------------|--|
| 1.1.2009 – 31.12.2009 | 18,525 | 35,000 |
| 1.1.2010 – 31.12.2010 | 18,375 | 35,000 |

- (i) *Pengiraan kredit sebelah pihak bagi tahun taksiran 2009*

$$\begin{array}{r}
 \text{Pendapatan asing} \\
 \text{(kasar)} \\
 \hline
 \text{Jumlah Pendapatan}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{l}
 \text{Cukai yang kena dibayar di} \\
 \text{Malaysia sebelum kredit dua belah} \\
 \text{pihak /kredit sebelah pihak}
 \end{array}$$

$$= \frac{40,000}{140,000} \times 18,525 = RM5,293$$

Atau

$\frac{1}{2}$ daripada RM35,000 = RM17,500,

yang mana lebih rendah.

Kredit sebelah pihak bagi tahun taksiran 2009 adalah RM5,293.

(ii) Pengiraan kredit sebelah pihak bagi tahun taksiran 2010

$$= \frac{40,000}{140,000} \times 18,375 = RM5,250$$

Atau

$\frac{1}{2}$ daripada RM35,000 = RM17,500,

yang mana lebih rendah.

Kredit sebelah pihak bagi tahun taksiran 2010 adalah RM5,250.

7. Pendapatan Daripada Punca Asing Dan Remitan

- (a) Mengikut perenggan 28(1), Jadual 6 ACP 1967, pendapatan mana-mana orang, selain daripada syarikat bermastautin yang menjalankan perniagaan perbankan, insurans dan pengangkutan laut atau udara, bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran yang diperolehi daripada punca di luar Malaysia dan diterima di Malaysia adalah dikecualikan cukai.
- (b) Sehubungan itu, kredit dua belah pihak adalah relevan hanya kepada pemastautin Malaysia yang:
 - (i) menjalankan perniagaan perbankan, insurans dan pengangkutan laut atau udara; dan
 - (ii) mempunyai pendapatan asing yang telah dikenakan cukai asing walaupun pendapatan itu dianggap sebagai diperolehi daripada Malaysia.
- (c) Pemastautin Malaysia yang menerima remitan daripada punca asing yang dikecualikan cukai mengikut perenggan 28, Jadual 6 ACP 1967 tidak layak menuntut kredit dua belah pihak atau kredit sebelah pihak memandangkan remitan tersebut tidak tertakluk kepada cukai di Malaysia.

8. Dokumen Yang Diperlukan Untuk Tuntutan Pelepasan Cukai Dua Kali

Salah satu daripada dokumen-dokumen berikut boleh dikemukakan untuk membuktikan cukai asing telah dibayar oleh pembayar cukai bagi pengiraan kredit dua belah pihak atau kredit sebelah pihak:

- (a) notis taksiran daripada pihak berkuasa cukai asing atau resit bagi cukai yang dibayar; atau
- (b) penyata daripada pihak berkuasa cukai asing yang mengandungi butir-butir yang biasanya dinyatakan pada notis taksiran atau resit bayaran.

9. Tarikh Kuat Kuasa

Ketetapan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2011 dan tahun-tahun taksiran seterusnya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**